



| | |
|--------|---|
| الصفحة | 1 |
| 1 | 1 |

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

المملكة المغربية



وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

| | | | | |
|---|--------------|--|----------|------------------|
| 4 | المعامل | NR50 | المحاسبة | المادة |
| 3 | مدة الإجتياز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | | الشعبة أو المسلك |

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital

$$18\,000 \times 20\% = 3\,600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

b. La valeur d'entrée du matériel de transport VH2

$$(500\,000 \times 20\% \times \frac{51}{12}) + (VE \times 40\% \times \frac{6}{12}) = 513\,000$$

$$\rightarrow VE = 440\,000$$

$$0,25 \times 7 = 1,75 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

Ou bien

$$88\,000 = VE \times \frac{40}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$\rightarrow VE = 440\,000$$

$$0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

| Période | VNA début de période | Taux retenu | Annuités | Amortissements cumulés | VNA fin de période | Taux dégressif | Taux constant |
|---------|----------------------|-------------|----------|------------------------|--------------------|----------------|---------------|
| 2010 | 440 000 | 40% | 88 000 | 88 000 | 352 000 | 40% | 20% |
| 2011 | 352 000 | 40% | 140 800 | 228 800 | 211 200 | 40% | 22,22% |

$$0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$$

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements de 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 18\,000 \times 20\% = 3\,600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du logiciel} = 24\,000 \times 25\% \times \frac{3}{12} = 1\,500$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Dotation du matériel de transport : 215 800

$$\bullet \text{ VH 1} = 500\,000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 75\,000$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ VH 2} = 140\,800 \text{ (voir plan d'amortissement)}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements.

| | | 31/12 | |
|-------------------------------------|--|----------------------------|---------|
| 6191 | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs | 3 600 | |
| 6192 | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles | 1 500 | |
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles | 215 800 | |
| 28113 | Amortissements des frais d'augmentation du capital | | 3 600 |
| 2822 | Amortissements des brevets, marques, droits et VS | | 1 500 |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | | 215 800 |
| Dotations de l'exercice 2011 | | | |
| | | 0,25 x 19 = 4,75 pt | |

c. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de VH1.

| | | 31/12 | |
|-------------------------------|---|---------------------------|---------|
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | 500 000 | |
| 2340 | Matériel de transport | | 500 000 |
| Sortie du véhicule VH1 | | | |
| | | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |

Cumul des amortissements = 500 000 x 20% x 60/12 = 500 000 0,25 x 3 = 0,75 pt

d. Présentation schématique du compte matériel de transport

| 2340 Matériel de transport | |
|----------------------------|---------------------|
| D | C |
| 940 000 | 500 000 |
| | SD : 440 000 |

0,25 x 3 = 0,75 pt

4. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Nature | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin exercice |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| Immobilisation en non-valeurs | | | | |
| Frais préliminaires | 3 600 | 3 600 | | 7 200 |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Brevets, marques, droits et VS | - | 1 500 | | 1 500 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Matériel de transport | 513 000 | 215 800 | 500 000 | 228 800 |

0,25 x 8 = 2 pt

5.

a. Reconstitution des écritures de régularisation du stock des matières premières et de sa provision

| | | 31/12 | |
|---|--|---------------------------|---------|
| 3121 | Matières premières | 500 000 | |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières | | 500 000 |
| Constatation du stock final des matières premières | | | |
| | | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant | 100 000 | |
| 3912 | P.P.D. des matières et fournitures | | 100 000 |
| Constatation de la provision du stock final des matières premières | | | |
| | | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |

b. Présentation schématique du compte 61241

| 61241 Variation des stocks de matières premières | |
|--|---------------------|
| D | C |
| 740 000 | 500 000 |
| | SD : 240 000 |

3 x 0,25 = 0,75 pt

Signification du solde : il s'agit d'un déstockage.

0,75 pt

c. Calcul des achats consommés des matières et fournitures

612. Achats consommés des matières et fournitures = 6 345 000 + 60 000 - 145 000 + 240 000 = 6 500 000 1 pt

6.

a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

| Client | Créance au 31/12/2011 | | Provision 2011 | Provision 2010 | Créance irrécouvrable (HT) | Ajustement | | |
|--------|-----------------------|---------|----------------|----------------|----------------------------|------------|-----------------|--|
| | TTC | HT | | | | Dotation | Reprise | |
| NADIA | 112 800 | 94 000 | - | 48 000 | 94 000 | | 48 000 | |
| NAIMA | 76 800 | 64 000 | 19 200 | 34 200 | - | | 15 000 | |
| SALMA | 174 000 | 145 000 | 58 000 | - | - | 58 000 | | |
| | | | | | | | 0,25 x 8 = 2 pt | |

b. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

| Nature des titres | Nombre | Provision 2011 | Provision 2010 | Ajustement | | |
|--------------------------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------|------------------|
| | | | | Dotation | Reprise | |
| Titres de participation | 320 | 3 840 | 7 040 | | 3 200 | |
| Titres et valeurs de placement | Cédés Conservés | 300 500 | - 10 000 | 3 600 6 000 | | 3 600 |
| | | | | 4 000 | | |
| | | | | | | 0,375 x 8 = 3 pt |

7.

a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

| | | 31/12 | |
|--|--|--------------------|---------|
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant | | 58 000 |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | | 58 000 |
| Dotations de l'exercice 2011 | | | |
| | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés | 63 000 | |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant | | 63 000 |
| Reprises de l'exercice 2011 | | | |
| | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables | 94 000 | |
| 4455 | État-TVA facturée | 18 800 | |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | | 112 800 |
| Perte de la créance sur le client Nadia | | | |
| | d° | 0,25 x 10 = 2,5 pt | |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux | 174 000 | |
| 3421 | Clients | | 174 000 |
| Reclassement de la créance sur client Salma | | | |
| | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |

b. Écritures de régularisation relatives aux titres

| | | 31/12 | |
|---|---|--------------------|---------|
| 2951 | P.P.D. des titres de participation | 3 200 | |
| 7392 | Reprise sur P.P.D. des immobilisations financières | | 3 200 |
| Reprises sur les titres de participation | | | |
| | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 6394 | Dotations aux P.P.D. des titres et valeurs de placement | 4 000 | |
| 3950 | P.P.D. des titres et valeurs de placement | | 4 000 |
| Dotations de l'exercice 2011 | | | |
| | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 3950 | PPD des titres et valeurs de placement | 3 600 | |
| 7394 | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement | | 3 600 |
| Reprises de l'exercice 2011 | | | |
| | d° | 0,25 x 7 = 1,75 pt | |
| 5141 | Banques | 155 767,5 | |
| 6147 | Services bancaires | 1 575 | |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges | 157,5 | |
| 6385 | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement | 4 500 | |
| 3500 | Titres et valeurs de placement | | 162 000 |
| Cession de 300 TVP | | | |
| | d° | 0,25 x 16 = 4 p t | |

c. Écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges

| | | | |
|------|--|---------|---------------------------|
| | 31/12 | | |
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | 675 000 | |
| 7195 | Reprises sur P.P.R.C. | | 675 000 |
| | Annulation de la provision pour charges à répartir | | |
| | | | 0,25 x 7 = 1,75 pt |

d. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

| | | | |
|------|--------------------------------|-------|---------------------------|
| | 31/12 | | |
| 3491 | Charges constatées d'avance | 2 400 | |
| 6131 | Locations et charges locatives | | 2 400 |
| | Loyer régularisé | | |
| | Montant = $7\ 200/3 = 2\ 400$ | | 0,5 pt |
| | | | 0,25 x 7 = 1,75 pt |

8. Présentation schématique des comptes

| 3500 Titres et valeurs de placement | | | | 3950 P.P.D. des titres et valeurs de placement | | | |
|-------------------------------------|--------|--------------|---------|--|---------|-------|---------|
| D | | C | | D | | C | |
| 432 000 | 0,5 pt | 162 000 | 0,25 pt | 3 600 | 0,25 pt | 9 600 | 0,25 pt |
| | | SD : 270 000 | 0,25 pt | | | 4 000 | 0,25 pt |
| | | | | SC : 10 000 | 0,25 pt | | |

9. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

| N° de comptes | Intitulé de comptes | Solde | | |
|---------------|---|----------|-----------|---------|
| | | Débiteur | Créditeur | |
| 2340 | Matériel de transport | 440 000 | | 0,25 pt |
| 2834 | Amortissements du matériel de transport | | 228 800 | 0,25 pt |
| 3500 | Titres et valeurs de placement | 270 000 | | 0,25 pt |
| 3950 | Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement | | 10 000 | 0,25 pt |

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Présentation du tableau des redressements et des reclassements

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

| | Actif immobilisé Valeurs immobilisées | Stocks Valeurs d'exploitation | Créances Valeurs réalisables | Trésorerie Actif Valeurs disponibles | Capitaux propres | DLMT | DCT |
|---|--|----------------------------------|---------------------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Valeurs comptables | 793 000 | 105 000 | 247 000 | 25 000 | 604 500 | 312 000 | 253 500 |
| Plus-value sur fonds commercial | 130 000 0,75 pt | | | | 130 000 0,75 pt | | |
| Stock outil | 40 000 0,5 pt | -40 000 0,5 pt | | | | | |
| Dettes fournisseurs | | | | | | 78 000 0,75 pt | -78 000 0,75 pt |
| Provisions pour risques durables sans objet | | | | | 45 500 0,75 pt | -65 000 0,5 pt | 19 500 0,75 pt |
| Valeurs financières | 963 000 | 65 000 | 247 000 | 25 000 | 780 000 | 325 000 | 195 000 |

2.

a. Fonds du roulement liquidité

$$FRL = (780\ 000 + 325\ 000) - 963\ 000 = 142\ 000$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé.

0,25 x 4 = 1 pt

1 pt

b. Ratio d'autonomie financière = $780\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 1,5$

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres.

1 pt

c. Ratio de solvabilité = $1\ 300\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 2,5$

0,25 x 4 = 1 pt

L'actif total représente deux fois et demi les dettes donc l'entreprise est solvable.

1 pt

3.

a. Calcul du taux de la marge sur coût variable

$$\text{Taux de M/CV} = \frac{960\ 000}{3\ 200\ 000} = 0,30 \quad \text{soit Taux de M/CV} = 30\%$$

1 pt

b. Présentation du tableau d'exploitation différentiel simplifié

ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

| Élément | Montant | % | |
|-------------------------|-----------|-------|--------|
| Chiffre d'affaires | 6 800 000 | 100 % | 1 pt |
| Coût variable | 4 760 000 | 70 % | 1 pt |
| Marge sur coût variable | 2 040 000 | 30 % | 1 pt |
| Coût fixe | 960 000 | | 0,5 pt |
| Résultat courant | 1 080 000 | | 0,5 pt |

c. Calcul et interprétation de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = (3\ 200\ 000 \times 12) / 6\ 800\ 000 = 5,65 \text{ soit le } 20 \text{ juin } 2011$$

2 pt

Le 20 juin 2011 l'entreprise atteint son seuil de rentabilité. À partir de cette date, l'entreprise commence à réaliser le résultat bénéficiaire.

1,5 pt

d. Calcul et interprétation de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{(6\ 800\ 000 - 3\ 200\ 000)}{6\ 800\ 000} \times 100 = 52,94\%$$

0,5 x 4 = 2 pt

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 52,94% sans subir de pertes.

1,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS